

行政事业单位预算执行审计新思路的探索

杨 红

文山市审计局, 云南 文山 663000

[摘要]当前我国正处于推进国家治理现代化的关键阶段, 预算执行审计是保障财政资金安全规范使用的重要机制, 需适应新时代要求, 传统以财务收支合规性为主的审计模式已难以满足现代财政管理体制的发展需要, 迫切需要创新审计理念和审计方法。党的十八大以来, 党中央对审计工作做出一系列重大决策部署, 明确提出对公共资金和国有资产实行审计全覆盖的目标要求, 各级审计机关在推动审计内容向绩效性延伸、构建数据驱动的审计新模式等方面取得积极进展, 本论文结合新时代要求, 分析预算执行审计创新的理论依据与现实需求, 系统梳理新时期审计创新方向, 为推进预算执行审计发展提供参考。

[关键词]预算执行审计; 国家治理; 绩效审计; 数据审计; 审计整改

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17919

中图分类号: F239

文献标识码: A

Exploration on New Ideas for Budget Execution Audit of Administrative Institutions

YANG Hong

Wenshan Audit Bureau, Wenshan, Yunnan, 663000, China

Abstract: Currently, China is at a critical stage of promoting the modernization of national governance. Budget execution audit is an important mechanism to ensure the safe and standardized use of fiscal funds, and needs to adapt to the requirements of the new era. The traditional audit model that focuses on financial revenue and expenditure compliance is no longer sufficient to meet the development needs of modern fiscal management systems, and there is an urgent need to innovate audit concepts and methods. Since the 18th National Congress of the Communist Party of China, the Party Central Committee has made a series of major decisions and deployments on audit work, clearly proposing the goal of full coverage of public funds and state-owned assets. Audit institutions at all levels have made positive progress in promoting the extension of audit content to performance and building a new data-driven audit model. This paper combines the requirements of the new era, analyzes the theoretical basis and practical needs of budget execution audit innovation, systematically sorts out the direction of audit innovation in the new era, and provides reference for promoting the development of budget execution audit.

Keywords: budget execution audit; national governance; performance audit; data auditing; audit rectification

引言

随着政府治理体系与治理能力现代化水平不断提升, 行政事业单位的角色定位已不再局限于传统公共服务提供者, 而是向着更加高效、透明、服务导向的现代公共管理机构定位转变。这一转变要求行政事业单位不仅要提升服务质量和效率, 更重要的是加强内部管理, 确保公共资源得到合理配置与高效使用。预算执行作为财务管理的核心环节, 直接影响单位职能履行和公共目标的实现。因此, 行政事业单位必须尽快适应新的角色定位, 通过优化预算执行审计, 确保财政资金使用的合规性、经济性和效果性, 提升财政资金综合效能。

1 新时代对行政事业单位预算执行审计提出的新要求

1.1 国家治理现代化背景下审计职能的重新定位

国家治理现代化这一进程推动着审计职能产生重大的转变变化, 审计机关得从原先单纯的经济监督者的角色逐步转变为能够参与到国家治理当中的参与者, 并且还要成为强有力的支撑者。就预算执行审计而言, 它不能仅仅把目光

聚焦在财政资金使用的是否真实以及是否合法这些方面, 而是应当更加着重去关注资金使用的效益状况。通过针对预算执行情况展开较为系统的监督活动, 进而促使政府部门能够提升自身的治理能力水平。审计机关要在促进相关政策得以切实落实、维护经济安全等诸多方面充分发挥出应有的作用, 从而给党委政府的决策行为给予一定的参考依据。

审计职能的重新定位在审计目标方面有所体现, 具体表现为预算执行审计已不再仅仅局限于去查找错误以及防止弊端出现, 而是开始着重于从体制机制的层面来剖析问题, 并且给出相应的建议。审计机关得借助预算执行审计这一途径, 深入分析问题背后所存在的制度性漏洞, 进而推动预算管理制度体系得以不断完善。

1.2 财政透明与绩效管理对审计监督的深化需求

财政管理制度改革不断深化, 这使得预算执行审计工作面临更高的要求。随着财政透明度得以提升, 审计机关需要关注预算信息的真实性和完整性, 以此来促使政府部门能够及时且准确地公开预算信息。绩效管理在逐步推行的过程中, 审计机关应当把重点放在绩效审计方面, 关注

资金使用的经济性以及效率性,从而推动财政资金使用效益的提高。中共中央、国务院所出台的《关于全面实施预算绩效管理的意见》明确指出要构建全方位的预算绩效管理体系,而这一要求无疑给审计工作带来了颇为深远的影响。审计机关应当强化针对预算绩效目标设定环节以及绩效运行监控环节的监督力度,从而推动形成将预算和绩效加以一体化管理的制度体系。

2 预算执行审计创新的理论依据与现实需求

2.1 国家治理现代化对审计监督的新要求

国家治理现代化这一要求使得审计机关需从国家治理层面着手开展预算执行审计相关工作。依据受托经济责任理论来讲,审计机关要代表人民去监督国家机关履行受托责任的具体情况。国家治理现代化还要求借助对预算执行展开的审计工作,推动政府部门能够更为出色地履行公共受托责任,进而提升自身的治理能力^[1]。审计机关得充分把其作为国家治理一部分所具有的作用发挥出来,借助对预算执行展开的审计监督,促使政府部门能够规范权力的运行方式。要强化和其他监督机关之间的协作与配合,进而形成监督方面的合力,以此提升监督的整体效能,达成审计资源的优化配置状态。

2.2 财政管理改革与预算绩效管理的推动

财政管理改革不断深化以及预算绩效管理得以实施,这两方面情况给审计创新带来了动力。我国构建起了全面且规范、公开又透明的预算制度,同时推动了财政资金的统筹运用,从而为审计工作营造出了良好的制度环境。而预算绩效管理提出的要求是,审计机关需从以往侧重合规性审计的状态转变为把关注点放在资金使用的效益性方面。预算绩效管理需构建起全过程的管理链条,这就要求审计机关在审计的方式方法方面有所创新。参照财政部所公布的数据来看,在 2023 年的时候,中央部门项目支出绩效目标的覆盖率已经达到了 98.5%,这一情况也说明预算绩效管理确实取得了一定的进展。审计机关应当留意绩效评价结果的具体运用状况,并且积极推动建立起将结果和预算安排相互挂钩的机制。

2.3 信息技术发展为审计模式转型提供支撑

大数据、人工智能等技术的发展给审计模式转型带来了技术支持,传统审计模式存在着效率不高、覆盖面较窄等局限性,很难满足审计全覆盖的要求,信息技术的应用使得审计机关可以处理海量数据,发现传统方法难以察觉的问题。各级审计机关积极去探索大数据审计模式,建立起数据定期报送方面的制度,并且构建起国家审计数据系统^[2]。借助运用大数据技术这一方式,审计机关能够强化针对数据开展的综合比对以及关联分析的力度。依据审计署在 2024 年所作的工作报告来看,全国审计机关已然成功建成了多达 62 个省级审计数据分中心,累计起来所采集的数据量达到了 3.5PB 之多。

2.4 风险导向审计理论与实践的深化应用

风险导向审计理论能够给审计创新给予方法层面的指导。风险导向审计得把风险评估当作基础,依据风险所处的水平来确定审计的重点所在以及资源该如何分配。就预算执行审计来讲,得全方位地去识别预算各个环节当中的风险点,进而达成针对高风险领域予以重点监督这样的目标。审计机关有必要建立起风险预警机制,借助对预算执行状况展开的持续性监控,精准地把高风险领域识别出来。依照 2025 年国家审计工作发展规划的相关安排,将会建成一个全国范围内统一的审计风险评估预警系统。

3 新时期预算执行审计的主要创新方向

3.1 推动审计内容从合规性向绩效性延伸

在新的时期当中,预算执行审计有着极为重要的创新趋向,那就是促使审计内容不再仅仅局限于传统的合规性审计层面,而是进一步朝着绩效审计的方向去拓展延伸,并且要对财政资金使用的经济性、效率性以及效果性给予高度的关注。审计机关应当着重强化针对预算绩效目标设定情况所开展的审计工作,仔细核查绩效目标设置是否具备合理性、科学性以及可衡量性,以此来推动建立起较为完善的绩效目标管理体系。与此审计机关同样需要加大对预算绩效运行监控情况的审计力度,密切关注绩效目标达成的程度以及资金使用的效益状况,从而能够及时察觉并纠正绩效运行过程当中出现的各种各样的问题。绩效预算审计规定审计机关得留心预算支出政策的实际施行成效,去评定政策目标达成的程度以及资金运用所取得的效益,并且给出完善政策、优化结构的相关建议^[3]。审计机关得借助对预算执行状况展开的绩效审计,促使政府部门构建起较为完善的预算绩效评价机制,着重强化对绩效评价结果的应用,把绩效评价结果当作预算安排以及政策调整方面极为关键的依据。

3.2 构建数据驱动的智能化审计新模式

构建数据驱动的智能化审计新模式,这是新时期预算执行审计创新的关键内容。审计机关得去建立健全大数据审计的工作模式,以此来提升审计能力的质量以及效率,同时还要进一步拓展审计监督所涉及的广度与深度。相关部门、金融机构以及国有企事业单位,要依据审计工作的实际需求,依照法律相关规定,向审计机关提供与自身单位或者系统履行职责有关系的电子数据信息,另外还需给出必要的技术文档,从而给大数据审计给予相应的数据支撑。

审计机关需要加大数据集中方面的力度,对于所获取的数据资料务必要严格做好保密工作,要着力构建起国家审计数据系统以及数字化审计平台,并且要积极地运用大数据技术,加大针对业务数据和财务数据、单位数据与行业数据以及跨行业跨领域数据展开综合比对以及关联分析的力度。借助于推广“数据分析+现场核查”这样的一种工作机制,充分地运用大数据技术来筛选出疑点、做

出评价判断以及开展宏观分析,以此来拓展审计所能涉及的广度以及深度,进而实现对资金流向进行“穿透式核查”以及达成“预算、执行、绩效”的闭环管理目标。智能化审计新模式,需要审计机关去探索并建立起审计实时监督系统,开展联网审计工作,以此达成对预算执行状况的实时监控以及动态分析的目的。借助人工智能技术的应用,去开发像审计机器人、智能分析工具这类东西,进而提升审计工作在自动化方面的水准以及智能化的程度,减轻审计人员的工作压力,提高审计工作的效率。由数据所驱动的智能审计新模式,能够让审计机关更妥善地面对审计全覆盖所带来的挑战,实现对预算执行状况从过程到方面都极为细致的监督。

3.3 加强对重大政策、重点项目及民生资金的审计监督

加强针对重大政策、重点项目以及民生资金展开的审计监督,这在新时期已然成为预算执行审计极为关键的创新指向。审计机关应当紧扣党和国家所聚焦的中心工作,把目光着重放在国家重大政策措施的实际落实状况之上。借助于对相应预算执行具体情形所开展的审计举措,从而促使这些政策措施能够切实落地并取得实效。还需强化对重点项目的审计监督力度,留意项目推进的进程以及资金运用的具体情况,要能够及时察觉并在项目建设过程中出现的问题加以纠正,以此来推动项目可以顺利地得以实施。民生资金与人民群众的利益紧密相关,审计机关应当强化对民生资金的审计监督,保证民生资金能够安全、规范且高效地使用。要始终秉持以人民为中心的发展理念来开展审计工作,把守护好以及促使用好民生资金视为审计工作中最为重要的为民情怀,持续不断地将审计监督拓展至重点民生领域的最后一公里之处,有效地揭示出损害群众利益的那些痛点与堵点,推动切实兜住、准确兜准并牢牢兜牢民生底线。审计机关要强化针对财政资金统筹整合以及使用绩效的审计监督工作,留心财政资金使用所达成的整体效益与政策实际效果。得借助对预算执行状况展开的审计活动,促使政府部门对财政支出结构予以优化,提升财政资金的使用效益,推动经济社会实现高质量的发展态势。

3.4 完善审计结果运用机制与整改问责体系

完善审计结果运用机制以及整改问责体系,这在预算执行审计创新方面属于极为关键的一个环节。审计机关得始终秉持着揭示问题和推动解决问题这两者相统一的原则,针对审计进程中所发现的各项问题以及实际存在的各类风险,给出与之相对应的合理化建议,同时要着手建立起问题整改清单,并且依据实际情况对其进行分类管理。尤其要将注意力重点聚焦在分阶段整改类以及持续整改类问题之上,切实贯彻落实“谁审计谁督促”的相关要求,通过采取那些既有力又有效的各种举措,来积极推动审计

所查出问题的整改工作能够顺利落实到位。要构建起健全完善的审计与组织人事、纪检监察、公安、检察以及其他相关主管单位之间的工作协调机制,将审计监督同党管干部、纪律检查以及追责问责相互融合起来,把审计得出的结果以及整改的实际情况当作考核、任免还有奖惩领导干部时极为重要的依据。对于审计过程当中所发现的违纪违法问题线索或者其他一些事项,审计机关应当依照法律规定在相应的时间内移交给有关部门以及单位,而这些有关部门以及单位则需要细致地去核实并展开查处工作,同时还要及时地把查处的结果反馈给审计机关^[4]。审计机关应当强化协同联动,主动同人大、纪委监委、巡察以及人事等部门展开协同配合,以此凝聚起监督方面的合力,从而切实把审计整改的“下半篇文章”做好^[5]。要着手建立健全审计结果公告的相关制度,依照法律法规来公告审计结果,促使被审计单位也公告其整改结果,进而接受来自社会的监督,以此进一步提升审计监督所取得的效果以及所产生的影响力,推动建立起问题整改的长效机制,达成标本兼治的最终目标。

4 结束语

新时期预算执行审计创新需从理念、内容、方法等方面着手。国家治理现代化以及财政管理改革赋予审计创新动力,信息技术发展给予其技术支撑。借助推动审计内容朝绩效性方向延伸,构建由数据驱动的审计新模式,强化对重点领域的监督,完善结果运用机制,可提升审计质量与效率,让审计在国家治理中发挥出更好的作用。在未来,需要进一步落实党中央的决策部署,秉持依法审计的原则,创新审计的理念与方法,强化审计队伍建设,培育复合型人才,以此为审计创新给予支撑,同时加强理论研究,总结实践经验,为审计创新给予指导,借助这些举措,预算执行审计可更好地履行监督职责,为达成国家治理现代化作出贡献。

【参考文献】

- [1]吕磊.财务视角下 XX 国有商业银行固定资产精细化管理研究[D].云南:昆明理工大学,2024.
 - [2]马榕.资产管理视角下信息化建设类项目核算方法探析——以行政事业单位为例[J].中国产经,2025(10):89-91.
 - [3]章武建.预算一体化背景下事业单位会计核算优化策略[J].中国乡镇企业会计,2025(12):19-21.
 - [4]李勇.行政事业单位预算管理一体化应用中的问题与解决方案[J].行政事业资产与财务,2025(14):83-85.
 - [5]赵婧姝.行政事业单位预算执行审计新思路研究[J].市场瞭望,2025(1):91-93.
- 作者简介:杨红(1975.4—),女,毕业院校:中央财经大学,所学专业:会计学,当前就职单位:文山市审计局。